Allegato C)

Prot.n. 92101 **Rovigo, lì 21 dicembre 2021**

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA A CORREDO DELLA PREINTESA NEGOZIALE DI COMPARTO SIGLATA IN DATA 17 DICEMBRE 2021 (sessione iniziata il 12 aprile 2021 su piattaforma trasmessa dalla parte pubblica con nota prot.n. 24539 del 7 aprile 2021 e proseguita il 26 aprile, il 10 ed il 18 maggio, il 25 giugno, il 20 luglio ed il 23 novembre 2021).

Si premette che il fondo salario accessorio anno 2021 è stato provvisoriamente costituito con la determinazione dirigenziale n. 2398 del 16.09.2021, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con il verbale n. 44 del 14.09.2021.
La preintesa in oggetto, di cui la presente relazione costituisce accompagnamento, non comporterà (una volta sottoscritto il CCDI), modifiche alle destinazioni del fondo per il trattamento accessorio per l'anno 2021 poiché la decorrenza delle modifiche avverrà dal 31.12.2021 e quindi con effetto economico dal 1° gennaio 2022.
Si procederà comunque alla ricognizione finale del fondo 2021 non appena stipulato il definitivo CCDI, includendo altresì in tale determinazione anche le poste variabili di cui all'art. 67, comma 3 lettera c) che – come detto nella determinazione n. 2398 del 16.09.2021 – sarebbero state individuate con precisione a fine anno, sulla base di una verifica e ricognizione finali (compensi avvocatura ed incentivi funzioni tecniche).

Posto quanto sopra, va evidenziato, a proposito del presente schema di relazione tecnico finanziaria, che il CCNL 21 maggio 2018 ha totalmente e sostanzialmente rivisto le modalità di costituzione e di utilizzo dei fondi per la contrattazione decentrata, nonché le materie e gli ambiti della contrattazione decentrata stessa; conseguentemente, come segnalato alla RGS (schemi RTF) in data 16/06/2018, gli schemi predisposti dalla Ragioneria dello Stato (risalenti agli anni 2012/2013) non appaiono più adeguati a rappresentare nei diversi Moduli e Sezioni le varie poste e partizioni delle voci di composizione ed utilizzo dei fondi per la contrattazione decentrata dall'anno 2018; anche per quanto riguarda il Modulo 3, destinato a confrontare le varie voci di composizione ed utilizzo del fondo dell'anno corrente con quello dell'anno precedente, va fatta la medesima considerazione.
Pertanto nei Moduli 1 e 2 (riferiti all'anno 2021) si riporteranno gli schemi argomentati delle composizione ed utilizzo delle risorse declinati a rappresentati secondo le nuove norme (artt. 67 e 68 del CCNL); nel Modulo 3 si riporteranno (secondo gli attuali schemi di RTF non ancora adeguati) i dati di composizione ed utilizzo del fondo 2020, come desunti dalle due determinazioni dirigenziali di costituzione/ricognizione n. 2660 del 03.12.2020, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 60 del 30.11.2020 e n. 3061 del 29.12.2020, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 62 del 18.12.2020.

Modulo 1 ***La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa***

Riepilogo risorse soggette alle decurtazioni ex art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017

- **Art. 67, comma 1 (stabili, consolidate)** €. 1.063.716,38
- **Art. 67, comma 2, lettera c) (stabili)**
  €. 21.456,87 (anni precedenti) + quota annuale cessati 2020 €. 7.164,69
  €. 28.621,56
- **Art. 67, comma 3, lettera d) (variabili)**
  frazioni RIA mensilità residue dopo la cessazione €. 3.603,52
- **Art. 15, comma 5 (posizione organizzativa a bilancio)** €. 14.464,93

Totale €. 1.110.406,39 (di cui €. 14.464,93 per posizione organizzativa)
L'importo totale del Fondo da sottoporre ai limiti di decurtazione è quindi pari a **€. 1.110.406,39**.

Risorse che non concorrono alle decurtazioni

- **Art. 67, comma 2, lettera a) (stabili)**
  (importo base annua €. 83,20 a valere dal 2019) €. 23.545,60
- **Art. 67, comma 2, lettera b) (stabili)**
  (differenziali posizioni di sviluppo) €. 25.217,64
- **Art. 67, comma 3, lettera c) (variabili)**

- *Compensi Avvocatura civica*: importo che sarà comunicato dall'Avvocato dell'Ente e dal Servizio Finanziario, come riportato nell'apposito paragrafo;

- *Incentivi progettazione*: incentivi progettazione "ad esaurimento" per attività svolte prima del 19/08/2014 o comunque per opere e lavori approvati prima di tale data, nettizzati di oneri a carico dell'ente e di IRAP. Anche in questo caso, entro l'anno, ai fini della ricognizione del Fondo, **saranno acquisiti dall'Ufficio Opere Pubbliche e dal Servizio Finanziario i dati effettivi dei compensi impegnati nel 2021, entro i limiti di legge.** Il competente Servizio finanziario applicherà, ai fini della contabilizzazione di detti incentivi, quanto previsto dalla

delibera della Commissione ARCONET del 20/03/2019. In tal modo detti importi impegnati confluiranno anche nel Fondo per le risorse decentrate anno 2021, nel rispetto dei principi contabile applicati al salario accessorio;

- *Incentivi funzioni tecniche ex art. 113, D.Lgs. n. 50/2016*: tutte le somme stanziate che fanno capo ai capitoli dei singoli appalti di lavori, servizi e forniture nell'anno 2021, a norma del Regolamento approvato con Delibera di Giunta n. 382 del 01/12/2017 (si richiama anche il CCDI 2018-2020 sottoscritto il 12/12/2018). Il competente Servizio finanziario applicherà, ai fini della contabilizzazione di detti incentivi, quanto previsto dalla delibera della Commissione ARCONET del 20/03/2019. In tal modo detti importi impegnati confluiranno anche nel Fondo per le risorse decentrate anno 2021, nel rispetto dei principi contabile applicati al salario accessorio;

- *Compensi ISTAT (art. 70 ter, CCNL 21/05/2018)*: attualmente non previsti.

- *Risparmi utilizzo buoni pasto 2020 una tantum* destinati a finanziare il trattamento economico accessorio correlato alla performance e confluente nelle risorse variabili come *specifiche disposizioni di legge* ex art. 67, comma 3, lettera c):

€. 5.049,41

Art. 68, comma 1, ultimo periodo (somme non utilizzate anno 2020, impegnate con le Determinazioni dirigenziali n. 2660 del 03/12/2020 e n. 3061 del 29/12/2020):

€. 9.863,06

Applicazione delle decurtazioni di legge

Si applica prima la decurtazione "permanente" prevista dal 2015 ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, del D. L. n. 78/2010, come integrato con l'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 (riduzioni operate nel 2014 per effetto del previgente art. 9, comma 2 bis).
Per il criterio del consolidamento permanente delle riduzioni operate nel 2014 ex art. 9, comma 2 bis, del D. L. n. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010 ed integrato (a valere dal 2015) dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013, si richiamano le modalità illustrate nella Determinazione n. 1866 del 22/09/2015 e quindi richiamate nella Determinazione relativa all'anno 2017 n. 1696 del 09/08/2017 (poi modificata per alcuni altri aspetti dalla Determinazione n. 2872 del 27/12/2017). A prescindere dalla considerazione circa la vigenza dopo il 2015 di tale decurtazione permanente (essendo successivamente nel 2016 entrata in vigore una diversa modalità di decurtazione data dal non superamento del Fondo 2015 e dalla riduzione proporzionale in correlazione alla riduzione del personale in servizio, con il raffronto delle due semisomme tra 2016 e 2015, ex art. 1, comma 236, Legge n. 208/2015), la verifica di detto consolidamento porta al seguente risultato:
Fondo 2021, €. 1.110.406,39, inferiore al Fondo 2010 decurtato della percentuale "consolidata" - anno 2014 - dell' 8,23% *[Fondo 2010 - pari a €. 1.573.107,02 secondo la ricostruzione del MEF nel referto ispettivo S.I.2367/V pervenuto il 26/02/2013, pagina 36 - decurtato della percentuale di riduzione del personale anno 2014 (percentuale consolidata pari a 8,23%) per un totale di Fondo 2010 decurtato di €. 1.443.640,32].*

Riduzione ex art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017:
Fondo 2021 (quote soggette a decurtazione compresa posizione organizzativa): €. 1.110.406,39
Fondo 2016 (quote soggette a decurtazione, compresa alta professionalità): €. 1.078.246,38
Come si vede, il Fondo 2021 (componenti soggette a decurtazione) è superiore al Fondo 2016 (componenti soggette a decurtazione), pertanto l'importo da decurtare è pari a €. 32.160,01.
Quindi il Fondo 2021 è pari a €. 1.078.246,38 (€. 1.063.781,45 + €. 14.464,93 per posizione organizzativa).
L'importo di €. 1.063.781,45, come si vede, è già inferiore alla parte stabile di partenza del Fondo 2021, pari a €. 1.092.337,94 (€. 1.063.716,38, importo consolidato + €. 28.621,56 di risorse stabili RIA). L'applicazione delle decurtazioni di legge ha quindi comportato la riduzione del Fondo parte stabile (a parte le risorse corrispondenti agli €. 83,20 euro annui *pro capite*, pari a complessivi €. 23.545,60 e ai differenziali degli incrementi contrattuali delle posizioni di sviluppo, pari a €. 25.217,64, che non sono soggetti alle decurtazioni). Quindi:
Fondo di partenza soggetto a decurtazione: €. 1.110.406,39 - decurtazione di €. 32.160,01 = €. 1.078.246,38 di cui €. 14.464,93 per posizione organizzativa;
residuano, al netto della posizione organizzativa, €. 1.063.781,45
+ €. 23.545,60 (€. 83,20 *pro capite* annui personale in servizio al 31/12/2015)
+ €. 25.217,64 (differenziali incremento contrattuale posizioni di sviluppo)
+ €. 9.863,06 (mancati utilizzi Fondo 2020), art. 68, comma 1, ultimo periodo
+ €. 5.049,41 (risparmi utilizzo buoni pasto 2020 una tantum)
Totale €. 1.127.457,16 (+ €. 14.464,93 per posizione organizzativa)

In definitiva:

A) €. 1.063.781,45 * **(risorse stabili, decurtate, art. 67, commi 1 e 2)**;
B) €. 14.464,93 per posizione organizzativa ex art. 15, comma 5, CCNL 21/05/2018, somma già impegnata parzialmente con Determinazione n. 121 del 19/01/2021;
C) €. 23.545,60* pari a €. 83,20 annui *pro capite* personale in servizio al 31/12/2015 (art. 67, comma 2, lettera a), CCNL 21/05/2018);
   €. 25.217,64* differenziali di incremento contrattuale delle posizioni di sviluppo (art. 67, comma 2, lettera b), CCNL 21/05/2018);
D) risorse a specifica destinazione art. 67, comma 3, lettera c), che vengono finanziate con gli appositi capitoli dei compensi Avvocatura, progettazione ad esaurimento e incentivi funzioni tecniche;
E) **€. 9.863,06** (mancati utilizzi Fondo 2020, ex art. 68, comma 1, ultimo periodo), somma impegnata con Determinazioni n. 2660 del 03/12/2020 e n. 3061 del 29/12/2020 (Fondo 2020);
F) **€. 5.049,41** risparmi utilizzo buoni pasto 2020 una tantum destinata a finanziare i trattamenti economici accessori correlati alla performance/condizioni di lavoro e confluente nelle risorse variabili come *specifiche disposizioni di legge* ex art. 67, comma 3, lettera c).

* Le risorse di cui ai punti A) e C) sono da impegnare al capitolo 0301101141 'Liquidazione salario accessorio dipendenti' (totale €. 1.112.544,69), divise tra competenza 2021 ed FPV (cioè pagabili nel 2022 con riferimento ad entrate 2021).
Le risorse di cui ai punti A), C), E) e F), per un totale di €. 1.127.457,16 sono destinabili alla generalità dei dipendenti, mentre le risorse di cui ai punti B) e D) sono destinate alle specifiche professionalità ivi previste.

RIEPILOGO FINALE:
€. 1.063.781,45
€. 14.464,93 per posizione organizzativa
€. 1.078.246,38 (Fondo anno 2021 decurtato, cioè riportato a quello del 2016)

€. 23.545,60 (€. 83,20 annui *pro capite*) non soggetti a decurtazione
€. 25.217,64 (differenziali posizioni di sviluppo) non soggetti a decurtazione
art. 67, comma 3, lettera c) = specifiche disposizioni di legge
€. 9.863,06 (risparmi anno precedente 2020)
€. 5.049,41 (risparmi utilizzo buoni pasto 2020 una tantum)
TOTALE €. 1.127.457,16 + €. 14.464,93 + art. 67, comma 3, lettera c)

Modulo 2 ***Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2021*** **(sostituisce le Sezioni da 1 a 5 dei precedenti schemi di RTF)**

Posizioni di sviluppo (progressioni orizzontali) storiche (per effetto di questo prelievo di risorse necessarie a corrispondere i differenziali di posizione economica al personale già beneficiario delle stesse in anni precedenti, differenziali ovviamente aggiornati con gli aumenti contrattuali valevoli per il 2021, si determina una corrispondente "automatica" disponibilità di risorse connesse ai predetti differenziali, così' come si determina una "automatica" disponibilità in relazione agli altri trattamenti fissi - quelli elencati come tali al primo periodo dell'art. 68, comma 1 - che erano corrisposti al personale cessato nell'anno precedente, come da **penultimo periodo dell'art. 68, comma 1** del CCNL 21/05/2018)	**€. 415.397,48**
Quote indennità di comparto a carico del Fondo	**€. 126.831,79**
Incremento indennità professionale educatrici	**€. 6.368,39**
Indennità educatrici 10 mesi di anno scolastico	**€. 8.909,58**
Indennità ex 8^ qualifica	**€. 6.197,76**

TOTALE PARZIALE (risorse che devono gravare sulla PARTE STABILE di €. 1.112.544,69 che è la somma di €. 1.063.781,45 + €. 25.217,64 + €. 23.545,60)	**€. 563.705,00**
Indennità rischio, maneggio valori, disagio, sostituite da indennità condizioni di lavoro art. 70 bis, da 31/12/2018 a valere dal 2019	**€. 13.820,00** (comprensivi di €. 1.282,00 presunti per maneggio valori, sulla base del dato erogato a valere sul Fondo 2020)
Indennità di turno	**€. 63.500,28**
Indennità reperibilità	**€. 42.003,69**
Lavoro festivo art. 24, comma 1, CCNL 14/09/2000	**€. 1.280,49**
Lavoro ordinario festivo e notturno art. 24, comma 5, CCNL 14/09/2000	**€. 346,91**
Indennità per specifiche responsabilità art. 17, comma 2, lettera f) e lettera i), del CCNL 01/04/99, come sostituite dall'art. 70 quinquies a valere dal 2019	**€ 12.804,00**
Indennità di servizio esterno art. 56 quinquies (attivato da 31/12/2018, a valere dal 2019)	**€. 2.803,00**
Indennità di funzione art. 56 sexies	-
Compensi a specifica destinazione previsti da disposizioni di legge, a valere esclusivamente sulle risorse di cui art. 67, comma 3, lettera c): vengono finanziati con gli appositi capitoli dei compensi Avvocatura, progettazione ed incentivi funzioni tecniche; non sono previsti compensi Istat	Si richiama quanto già argomentato negli specifici paragrafi
TOTALE UTILIZZI DA CONTRATTO	**€. 700.263,37**
FONDO RISORSE DECENTRATE 2021	**€. 1.127.457,16**
DIFFERENZIALE FONDO - UTILIZZI = PERFORMANCE	**€. 427.193,79**
	di cui
Premi collegati alla *performance* organizzativa (70% della somma	**€. 299.035,65**

complessiva destinata alla performance secondo il CCDI 12/12/2018)	
Premi collegati alla *performance* individuale (30% della somma complessiva destinata alla performance secondo il CCDI 12/12/2018)	**€. 128.158,14**

Totale generale del Fondo: **€. 1.127.457,16** (ripartito in **€. 700.263,37** quale totale dei costi riportati nel prospetto di destinazione delle risorse - utilizzi da contratto - di cui sopra + **€. 427.193,79** per premi relativi alla *performance* organizzativa ed individuale).

Sezione 6 Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

1) **attestazione motivata del rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

- risorse del fondo con carattere di certezza e stabilità: punto 3) del dispositivo della determinazione dirigenziale n. 2398 del 16.09.2021 (esclusa posizione organizzativa): € 1.073.644,51 (€ 1.063.781,45 + € 9.863,06); tale importo corrisponde alla parte stabile decurtata.
- destinazioni di utilizzo per istituti con natura certa e continuativa: € 700.263,37 (sono escluse da questo dato le destinazioni per incentivazioni produttività/premialità, i compensi avvocatura, i compensi di progettazione ad esaurimento e gli incentivi per funzioni tecniche)

2) **attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici**

Si richiama quanto illustrato al punto 4 del modulo 2 della relazione illustrativa

3) **attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Voce non presente

Modulo 3 ***Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente (con riguardo ai dati di costituzione Modulo 1 e di destinazione Modulo 2 del fondo)***

Si precisa che in questa Relazione il fondo salario accessorio per il precedente anno 2020 è quello desunto dalle due determinazioni dirigenziali di costituzione/ricognizione rispettivamente n. 2660 del 03.12.2020, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 60 del 30.11.2020, e n. 3061 del 29.12.2020, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 62 del 18.12.2020.

Modulo 1 *La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2020*

Riepilogo risorse soggette alle decurtazioni ex articolo 23, comma 2, D.lgs. n.75/2017

Articolo 67, comma 1 (stabili, consolidate) € 1.063.716,38

Articolo 67, comma 2, lettera c) (stabili)
€ 8.188,16 (anni precedenti) + quota annuale cessati 2019 € 13.268,71 € 21.456,87

Articolo 67, comma 3, lettera d) (variabili)
frazioni RIA mensilità residue dopo la cessazione € 3.393,60

Articolo 15, comma 5 (posizione organizzativa a bilancio)
(impegnata con determinazione n. 2864 del 12.12.2019) € 14.464,93

Totale € 1.103.031,78 (di cui € 14.464,93 per posizione organizzativa)

L'importo totale del Fondo da sottoporre ai limiti di decurtazione è quindi pari a € **1.103.031,78**.

Risorse che non concorrono alle decurtazioni

Articolo 67, comma 2, lettera a) (stabili)
(importo base annua € 83,20 a valere dal 2019) € 23.545,60

Articolo 67, comma 2, lettera b) (stabili)
(differenziali posizioni di sviluppo) € 25.217,64

Articolo 67, comma 3, lettera c) (variabili)

- *Compensi Avvocatura*: importo che sarà comunicato dall'Avvocato dell'Ente e dal Servizio Finanziario, come spiegato a pp.9-10;

- *Incentivi progettazione*: incentivi progettazione "ad esaurimento" per attività svolte prima del 19.8.2014 o comunque per opere e lavori approvati prima di tale data, nettizzati di oneri a carico dell'ente e di IRAP. Anche in questo caso, entro l'anno, ai fini della ricognizione del Fondo, **saranno acquisiti dall'Ufficio Opere Pubbliche e dal Servizio Finanziario i dati effettivi dei compensi impegnati nel 2020, entro i limiti di legge.** Il competente Servizio finanziario applicherà, ai fini della contabilizzazione di detti incentivi, quanto previsto dalla delibera della Commissione ARCONET del 20 marzo 2019. In tal modo detti importi impegnati confluiranno anche nel Fondo per le risorse decentrate anno 2020, nel rispetto dei principi contabile applicati al salario accessorio;

- *Incentivi funzioni tecniche ex articolo 113, D.Lgs n. 50/2016*: tutte le somme stanziate che fanno capo ai capitoli dei singoli appalti di lavori, servizi e forniture nell'anno 2020, a norma del Regolamento approvato con delibera di Giunta n. 382/1.12.2017 (si richiama anche il CCDI 2018-2020 sottoscritto il 12/12/2018). Il competente Servizio finanziario applicherà, ai fini della contabilizzazione di detti incentivi, quanto previsto dalla delibera della Commissione ARCONET del 20 marzo 2019. In tal modo detti importi impegnati confluiranno anche nel Fondo per le risorse decentrate anno 2020, nel rispetto dei principi contabile applicati al salario accessorio.

Articolo 68, comma 1, ultimo periodo (somma non utilizzate anno 2019),
già impegnata con determina n. 3031 del 20.12.2019: € 14.909,77

Applicazione delle decurtazioni di legge

Si applica prima la decurtazione "permanente" prevista dal 2015 ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 come integrato con l'art. 1 c. 456 della legge n. 147/2013 (riduzioni operate nel 2014 per effetto del previgente 9 comma 2 bis).
Per il criterio del consolidamento permanente delle riduzioni operate nel 2014 ex art. 9 comma 2 bis del DL 78/2010 convertito in L. 122/2010 ed integrato (a valere dal 2015) dall'art. 1 comma 456 della legge 147/2013, si richiamano le modalità illustrate nella determinazione n. 1866 del 22.9.2015 e quindi richiamate nella determinazione relativa all'anno 2017 n. 1696 del 9.8.2017 (poi modificata per alcuni altri aspetti dalla determinazione n. 2872 del 27.12.2017)
A prescindere dalla considerazione circa la vigenza dopo il 2015 di tale decurtazione permanente (essendo successivamente nel 2016 entrata in vigore una diversa modalità di decurtazione data dal non superamento del Fondo 2015 e dalla riduzione proporzionale in correlazione alla riduzione del personale in servizio, con il raffronto delle due semisomme tra 2016 e 2015, ex art 1 c. 236 legge 208/2015), la verifica di detto consolidamento porta al seguente risultato:
Fondo 2020, € 1.103.031,78, inferiore al Fondo 2010 decurtato della percentuale "consolidata" - anno 2014 - dell'8,23% *[Fondo 2010 - pari a 1.573.107,02 secondo la ricostruzione del MEF nel referto ispettivo S.I.2367/V pervenuto il 26/2/2013, pagina 36 - decurtato della percentuale di riduzione del personale anno 2014 (percentuale consolidata pari a 8,23%) per un totale di Fondo 2010 decurtato di € 1.443.640,32].*

Riduzione ex articolo 23, comma 2, D.lgs. n. 75/2017:

Fondo 2020 (quote soggette a decurtazione compresa posizione organizzativa): € 1.103.031,78
Fondo 2016 (quote soggette a decurtazione, compresa alta professionalità): € 1.078.246,38
Come si vede, il Fondo 2020 (componenti soggette a decurtazione) è superiore al Fondo 2016 (componenti soggette a decurtazione), pertanto l'importo da decurtare è pari a € 24.785,40.
Quindi il Fondo 2020 è pari a € 1.078.246,38 (€ 1.063.781,45 + € 14.464,93 per posizione organizzativa).
L'importo di € 1.063.781,45, come si vede, è già inferiore alla parte stabile di partenza del Fondo 2020, pari a € 1.085.173,35 (€ 1.063.716,38, importo consolidato + € 21.456,87 di risorse stabili RIA).

L'applicazione delle decurtazioni di legge ha quindi comportato la riduzione del Fondo parte stabile (a parte le risorse corrispondenti agli € 83,20 euro annui *pro capite*, pari a complessivi € 23.545,60 e ai differenziali degli incrementi contrattuali delle posizioni di sviluppo, pari a € 25.217,64, che non sono soggetti alle decurtazioni).

Quindi:
Fondo di partenza soggetto a decurtazione: € 1.103.031,78 - decurtazione di € 24.785,40 = € 1.078.246,38 di cui € 14.464,93 per posizione organizzativa;
residuano, al netto della posizione organizzativa, € 1.063.781,45
+ € 23.545,60 (€ 83,20 *pro capite* annui personale in servizio al 31.12.2015)
+ € 25.217,64 (differenziali incremento contrattuale posizioni di sviluppo)
+ € 14.909,77 (mancati utilizzi Fondo 2019), articolo 68, comma 1, ultimo periodo

Totale € 1.127.454,46 (+ € 14.464,93 per posizione organizzativa)

In definitiva:

1) € 1.063.781,45 * **(risorse stabili, decurtate, articolo 67, commi 1 e 2)**;
2) € 14.464,93 per posizione organizzativa ex articolo 15, comma 5, CCNL 21.05.2018, somma già impegnata con determinazione n. 2864 del 12.12.2019;
3) € 23.545,60* pari a € 83,20 annui *pro capite* personale in servizio al 31.12.2015 (articolo 67, comma 2, lettera a), CCNL 21.05.2018)
   € 25.217,64* differenziali di incremento contrattuale delle posizioni di sviluppo (articolo 67, comma 2, lettera b), CCNL 21.05.2018) ;

4) risorse a specifica destinazione articolo 67, comma 3, lettera c), che vengono finanziate con gli appositi capitoli dei compensi Avvocatura, progettazione ad esaurimento e incentivi funzioni tecniche;
5) € 14.909,77 (mancati utilizzi Fondo 2019, ex articolo 68, comma 1, ultimo periodo), somma già impegnata con determinazioni nn. 1897 del 04.09.2019 e 3031 del 20.12.2019 (Fondo 2019).

* Le risorse di cui ai punti 1) e 3) sono da impegnare al capitolo 0301101141 'Liquidazione salario accessorio dipendenti' (totale € 1.112.544,69), divise tra competenza 2020 ed FPV (cioè pagabili nel 2021 con riferimento ad entrate 2020).
Le risorse di cui ai punti 1), 3) e 5), per un totale di € 1.127.454,46 sono destinabili alla generalità dei dipendenti, mentre le risorse di cui ai punti 2) e 4) sono destinate alle specifiche professionalità ivi previste.

ULTERIORE RIEPILOGO:

€ 1.063.781,45
€ 14.464,93 per posizione organizzativa

€ 1.078.246,38 (Fondo anno 2020 decurtato, cioè riportato a quello del 2016)

€ 23.545,60 (€ 83,20 annui *pro capite*) non soggetti a decurtazione
€ 25.217,64 (differenziali posizioni di sviluppo) non soggetti a decurtazione
articolo 67, comma 3, lettera c) = specifiche disposizioni di legge
€ 14.909,77 (risparmi anno precedente 2019)

TOTALE € 1.127.454,46 + € 14.464,93 + articolo 67, comma 3, lettera c)

Modulo 2 ***Definizione delle poste di destinazione del fondo anno 2020 (il CCDI relativo al triennio 2018-2020 è stato sottoscritto il 12.12.2018)*** **- sostituisce le Sezioni da 1 a 5 dei precedenti schemi di RTF -**

Posizioni di sviluppo (progressioni orizzontali) storiche (per effetto di questo prelievo di risorse necessarie a corrispondere i differenziali di posizione economica al personale già beneficiario delle stesse in anni precedenti, differenziali ovviamente aggiornati con gli aumenti contrattuali valevoli per il 2020, si determina una corrispondente "automatica" disponibilità di risorse connesse ai predetti differenziali, così' come si determina una "automatica" disponibilità in relazione agli altri trattamenti	€ 476.894,48

fissi – quelli elencati come tali al primo periodo dell'articolo 68, comma 1.- che erano corrisposti al personale cessato nell'anno precedente, come da **penultimo periodo dell'articolo 68, comma 1** del CCNL 21.5.2018)	
Quote indennità di comparto a carico del Fondo	€ 126.121,82
Incremento indennità professionale educatrici	€ 5.548,07
Indennità educatrici 10 mesi di anno scolastico	€ 7.118,99
Indennità ex 8^ qualifica	€ 6.290,29
TOTALE (risorse che devono gravare sulla PARTE STABILE di € 1.112.544,69 che è la somma di € 1.063.781,45 + € 25.217,64 + € 23.545,60)	€ 621.973,65
Premi collegati alla *performance* organizzativa (70% della somma complessiva destinata alla performance secondo il CCDI 12.12.2018)	€ 264.980,49
Premi collegati alla *performance* individuale (30% della somma complessiva destinata alla performance secondo il CCDI 12.12.2018) (non sono presenti nel Fondo 2020 risorse variabili ex articolo 67, comma 3, nemmeno quelle indicate per l'articolo 67, comma 3, lettera d) di € 3.393,60 (frazioni RIA), atteso che, a seguito della decurtazione di cui all'articolo 23, comma 2 d.lgs. 165/2001, l'importo del Fondo di parte stabile decurtato (1.063.781,45) è inferiore alla parte stabile di partenza (1.063.716,48 + 21.456,87); pertanto non vi sono i termini per applicare il meccanismo di salvaguardia previsto dall'articolo 68, comma 3, e dal CCDI 12.12.2018 (almeno il 30% delle risorse variabili vanno destinate alla *performance* individuale)	€ 113.563,07
Indennità rischio, maneggio valori, disagio, sostituite da indennità condizioni di lavoro articolo 70 bis, da 31.12.2018 a valere dal 2019	€ 11.792,00 (comprensiva di € 1.282,00 presunti per maneggio valori, sulla base del dato erogato a valere sul Fondo 2019)
Indennità di turno	€ 58.383,10

Indennità reperibilità	€ 41.171,64
Lavoro festivo articolo 24, comma 1, CCNL 14.09.2000	€ 2.154,96
Lavoro ordinario festivo e notturno articolo 24, comma 5, CCNL 14.9.2000	€ 657,38
Indennità per specifiche responsabilità articolo 17, comma 2, lettera f) e lettera i) del CCNL 1.04.99, come sostituite da articolo 70 quinquies a valere dal 2019	€ 10.364,51
Indennità di servizio esterno articolo 56 quinquies (attivato da 31.12.2018, a valere dal 2019)	€ 2.413,66
Indennità di funzione articolo 56 sexies	-
Compensi a specifica destinazione previsti da disposizioni di legge, a valere esclusivamente sulle risorse di cui articolo 67, comma 3, lettera c): vengono finanziati con gli appositi capitoli dei compensi Avvocatura, progettazione ed incentivi funzioni tecniche; non sono previsti compensi Istat	Si richiama quanto già argomentato
Non previste nuove progressioni con decorrenza nell'anno 2020	
TOTALE	**€ 748.910,90**

Totale generale degli utilizzi: € 1.127.454,46 (ripartito in € 748.910,90 quale totale dei costi riportati nel prospetto di destinazione delle risorse di cui sopra + € 378.543,56 per premi *performance* organizzativa e individuale).

Sezione 6 Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

1) **attestazione motivata del rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

- risorse del fondo con carattere di certezza e stabilità: punto 3) del dispositivo della determinazione dirigenziale n. 3061 del 29.12.2020 (esclusa posizione organizzativa): € 1.088.554,28 (€ 1.063.781,45 + € 14.909,77); tale importo corrisponde alla parte stabile decurtata.

- destinazioni di utilizzo per istituti con natura certa e continuativa: € 748.910,90 (sono escluse da questo dato le destinazioni per incentivazioni produttività/premialità, i compensi avvocatura, i compensi di progettazione ad esaurimento e gli incentivi per funzioni tecniche)

2) **attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici**

Si richiama quanto illustrato al punto 4 del modulo 2 della relazione illustrativa

3) **attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Voce non presente

Modulo 4 *Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali del bilancio*

Sezione 1 Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatoria della gestione

Il fondo dei dipendenti è interamente gestito in un unico capitolo di bilancio, sul quale vengono inserite le poste di pertinenza di detto fondo (Capitolo 030 110 1141); per i compensi dell'Avvocatura Civica esiste un apposito fondo ai Capitoli 010 110 1120 e 010 110 9120; le risorse per gli incentivi di progettazione (ad esaurimento) e per gli incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 sono prelevate dagli importi a base di gara delle opere, lavori, servizi e forniture.
Per le risorse ex art. 13, 14 e 15 del CCNL 21.05.2018 (posizioni organizzative) nei limiti previsti dalle norme, l'importo aggiuntivo (pari a € 14.464,93) è finanziato al Capitolo 010 110 1121.

Sezione 2 Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato

L'utilizzo consuntivato delle risorse in sede di gestione del fondo 2020 (al Capitolo 030 110 1141), escluse risorse per progettazione, incentivi per funzioni tecniche, compensi avvocatura, risorse a specifica destinazione (al lordo riduzioni per malattie primi 10 giorni ed "accantonando" in aggiunta nelle determinazioni dirigenziali n. 2660 del 03.12.2020 e n. 3061 del 29.12.2020 le risorse destinate alla produttività) è contenuto nel fondo 2019 (€ 1.063.716,38); sono state quindi individuate, previa ricognizione delle spese sostenute negli importi predetti, le somme non utilizzate da riportare una tantum nel fondo dell'anno successivo (2020), pari a € 14.909.77 (come argomentato al paragrafo "art. 68, comma 1, ultimo periodo", dell'allegato A) alla determinazione dirigenziale n. 3061 del 29.10.2020 (fondo 2020).

Sezione 3 Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Si richiama quanto detto alla Sezione 1 del presente modulo per quanto attiene il fondo per la gestione ed imputazione delle spese per il trattamento accessorio dei dipendenti (sia quelle fisse che quelle variabili).
Il fondo 2021 è stato quantificato con la determinazione dirigenziale n. 2398 del 16.09.2021, nella quale sono stati indicati i capitoli di alimentazione di tutte le risorse destinate al salario accessorio dei dipendenti di ruolo e con forme flessibili; gli importi di costituzione del fondo sono al lordo degli oneri riflessi a carico del dipendente.
Il personale in somministrazione non è destinatario diretto dei fondi (a parte la quota di incentivazione alla produttività che, pur corrisposta all'Agenzia interinale, è prelevata dal fondo), ma beneficia indirettamente di altre componenti retributive riconducibili al salario accessorio (ad esempio: indennità comparto quota fondo, indennità educatrici a valere sui fondi) che vengono imputate nel capitolo destinato alle prestazioni diverse di terzi per gli affidamenti alle Agenzie di somministrazione di lavoro interinale e comunque conteggiate come spese/prelievi a valere sul fondo del salario accessorio.
Nei medesimi capitoli del bilancio 2022 (pluriennale) indicati alla Sezione 1 sono previste le somme per la copertura degli oneri per il salario accessorio dei dipendenti.

Il Dirigente del Servizio Risorse Umane

Dott.ssa Nicoletta Cittadin

Il Presidente della delegazione di parte pubblica
Segretario Generale
Dott. Alessandro Ballarin